

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan maka dapat disimpulkan bahwa *leverage*, likuiditas, dan variabilitas persediaan terbukti berpengaruh signifikan terhadap pemilihan metode penilaian persediaan pada perusahaan manufaktur. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan dengan *leverage* yang semakin tinggi, likuiditas yang rendah, dan variabilitas yang tinggi akan cenderung memilih metode FIFO. Sebaliknya apabila perusahaan memiliki *leverage* rendah, likuiditas yang tinggi, dan variabilitas persediaan yang rendah menunjukkan bahwa perusahaan cenderung memilih metode *average* untuk menjaga nilai persediaan perusahaan tetap stabil.

Variabel kepemilikan manajerial tidak terbukti berpengaruh signifikan terhadap pemilihan metode persediaan. Hal ini dikarenakan meskipun perusahaan tidak memiliki kepemilikan manajerial, manajer tetap akan memilih metode penilaian persediaan *average*, hal ini diduga karena manajer tidak hanya mementingkan dirinya sendiri melainkan juga memperhatikan kepentingan perusahaan agar laporan keuangan stabil dan mementingkan investor dalam menaikkan harga saham.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan dalam menjelaskan hasil penelitian dimana hasil uji koefisien determinasi adalah 20,4% yang menunjukkan bahwa variabel independen dapat menjelaskan variabel dependen sebesar 20,4%, selebihnya dijelaskan oleh variabel lain dalam di luar model penelitian.

5.3 Saran

Saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah menambahkan variabel lain yang diduga mempengaruhi pemilihan metode penilaian persediaan yaitu perputaran persediaan, variabilitas laba akuntansi, ukuran perusahaan (Riswan dan Fasa, 2016; Mahardika dkk., 2015; Syailendra, 2014).

DAFTAR PUSTAKA

- Ghozali, I., 2016, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*, Edisi 8, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harrison, W. T., C. T. Horngren, dan C. W. Thomas, 2012, *Akuntansi Keuangan IFRS*, Terjemahan oleh T. Suwardy, Edisi kedelapan Jilid 1, Jakarta: Erlangga.
- Hery, 2014, *Akuntansi Aset, Liabilitas, dan Ekuitas*, Jakarta: PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), 2017, *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.14: Persediaan*, Jakarta: IAI.
- Jensen, M. C., dan W. H. Meckling, 1976, Theory of the Firm: Manajerial Behavior, Agency Cost, And Ownership Structure, *Journal of Financial Economics*, Vol. 3, No. 4, Oktober: 305-360.
- Kieso, D.E., J.J. Weygandt, dan T.D. Warfield, 2014, *Intermediate Accounting IFRS Edition*, Edisi kedua, USA: John Wiley and Sons
- Mahardika, R., E. Nuraina, dan P. Widhianingrum, 2015, Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia), *Jurnal Akuntansi dan Pendidikan*, Vol. 4, No. 2, Oktober: 99-109.

- Riswan, dan R. Fasa, 2016, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Penilaian Persediaan pada Perusahaan Dagang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2014, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 7, No. 2, September: 193-210.
- Sangadah, S., 2014, Analisis Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan pada Perusahaan Manufaktur, *Accounting Analysis Journal*, Vol. 3, No. 3, Agustus: 291-300.
- Scott, W.R, 2015, *Financial Accounting Theory*, Edisi Ketujuh, Pearson, Canada Inc.
- Setiyanto, K. B., 2012, Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Dagang Dan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2010), *Skripsi Dipublikasikan*, Semarang: Universitas Diponegoro.
- Subramanyam, K.R., 2014, *Financial Statement Analysis*, Eleventh Edition, Singapore: Mc Graw Hill.
- Suwardjono, 2013, *Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan*, Edisi Ketiga, 2013:10, Yogyakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
- Suwarjeni, V.W., 2017, *Analisis Laporan Keuangan: Teori, Aplikasi, dan Hasil Penelitian*, Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Syailendra, B., 2014, Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Pemilihan Metode Penilaian Persediaan (Studi Kasus pada Perusahaan Dagang dan Manufaktur yang

Terdaftar di BEI Tahun 2008-2012), *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 3, No. 2, April: 333-344.

Watts, R. L., dan J. L. Zimmerman, 1990, Positive Accounting Theory: A Ten Year Prespective, *The Accounting Review*, Vol. 65, No. 1, January: 131-156.

Wild, J.J., W. Kwok, K.W. Shaw, dan B. Chiappetta, 2015, *Priciples of Financial Accounting*, Second Edition, New York: Mc-Graw Hill